

ABSTRAK

ANALISIS PENGARUH AUDIT YANG DILAKUKAN AUDITOR EKSTERNAL YANG BERKUALITAS *BIG FOUR* DAN *NON BIG FOUR* TERHADAP MANAJEMEN LABA

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2005 s/d 2008)

F. Liani
NIM : 062114143
Universitas Sanata Dharma
Yogyakarta
2010

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui manajemen laba perusahaan yang diaudit oleh auditor eksternal yang berkualitas *Big Four* dan perusahaan yang diaudit oleh auditor eksternal yang berkualitas *Non-Big Four* berdasarkan nilai *discretionary accrual* dan untuk menguji perbedaan manajemen laba antara perusahaan yang diaudit oleh auditor eksternal yang berkualitas *Big Four* dengan perusahaan yang diaudit oleh auditor eksternal yang berkualitas *Non Big Four*.

Penelitian ini merupakan jenis penelitian empiris. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive judgement sampling*, dengan sampel 30 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2005 s/d 2008. Penelitian ini menggunakan kualitas auditor eksternal yang diproksi dengan menggunakan ukuran Kantor Akuntan Publik (*Big Four* dan *Non-Big Four*) dan manajemen laba yang diproksi menggunakan *discretionary accruals*. Pengujian yang dilakukan dalam penelitian ini adalah: (1) Uji normalitas dengan menggunakan uji *Kolmogorov-Smirnov*, dan (2) Uji T Sampel Independen (*Independent Sample T Test*) tingkat signifikansi 5%.

Hasil pengujian dari penelitian ini menunjukkan bahwa baik perusahaan yang diaudit oleh auditor eksternal yang berkualitas *Big Four* maupun perusahaan yang diaudit oleh auditor eksternal *Non-Big Four* sama-sama melakukan praktik manajemen laba dalam perusahaannya. Manajemen laba dilakukan dengan menurunkan laba maupun dengan menaikkan laba. Penelitian ini menjelaskan lebih lanjut bahwa tidak ada perbedaan manajemen laba antara perusahaan yang diaudit oleh auditor eksternal yang berkualitas *big four* dengan yang berkualitas *non-big four*. Hal ini dibuktikan dengan Hasil uji t sampel independen (*Independent sample t test*) yang menunjukkan bahwa nilai t_{hitung} lebih kecil daripada nilai t_{tabel} ($1.357 < 1.980$) dan nilai Sig (2-tailed) = $0.178 >$ setengah $\alpha = 0.025$. Sehingga penelitian ini menyimpulkan bahwa kualitas auditor yang diproksi dengan menggunakan ukuran KAP tidak terbukti mempunyai pengaruh yang signifikan terhadap praktik manajemen laba.

Kata Kunci : Kualitas Auditor Eksternal, Manajemen Laba

ABSTRACT

AN ANALYSIS OF THE INFLUENCE OF AUDIT BY EXTERNAL AUDITOR WITH *BIG FOUR* AND *NON BIG FOUR* QUALITIES DURING 2005/2008 TOWARD THE EARNINGS MANAGEMENT

(An Empirical Study of the Manufacturing Corporations Registered in Indonesia
Stock Market during 2005-2008)

F. LIANI

Student Number: 06 2114 143
Sanata Dharma University
Yogyakarta
2010

The aim of the study was to examine the earning management of the corporations that were audited by the external auditor with *Big Four* quality and the earning management of the corporations that were audited by the external auditor with *Non Big Four* quality based on the *discretionary accrual* value. This study also to aimed examine the difference of earning management of the corporations that were audited by the external auditor with *BIG FOUR* quality and the corporations that were audited by the external auditor with *NON BIG FOUR* quality.

The study was an empirical study. The sampling method used in the study was the *purposive judgment sampling*. The sample was 30 manufacturing corporations registered in Indonesia Stock Market during 2005-2008. This research used an external auditor quality proxy using the quality standard of the Public Accounting Firm (*Big Four* and *Non Big Four*) and earnings management using discretionary accrual proxy. The tests in the study were: (1) Normality test using the *Kolmogorov-Smirnov test*, and (2) Independent Sample t Test with signifiacne value of 5 %.

The result of the analysis showed that both the corporations that were audited by the external auditor with *Big Four* quality as well as the corporations that were audited by the external auditor with *Non Big Four* quality did the earning management practice in the corporation. The earning management was done by lowering and increasing the profit. Further, the research explained that there was no difference in earning management of the corporation that were audited by the external auditor with *Big Four* quality and the corporations that were audited by the external auditor with *Non Big Four* quality. This could be seen from the result of *Independent t-test* that showed t calculated value was lower than t table value ($1.357 < 1.980$) and the Sig (2-tailed) value = $0.178 > \text{half of } \alpha = 0.025$. The research concluded that there was no significant influence of the auditor quality using Public Accounting Firm size as proxy toward the earning management practice.

Key words : External Auditor Qualities, Earnings Management